

CONTROLES DE OPERACIÓN ADUANERA EN COLOMBIA

Andrea Carolina Ocampo Fernández

Fundación Universitaria Empresarial de la Cámara de Comercio de Bogotá

Uniempresarial

Finanzas y Comercio Exterior XIII JF

Gestión operativa aduanera

Bogotá D.C.

Colombia

2017

CONTROLES DE OPERACIÓN ADUANERA EN COLOMBIA

Andrea Carolina Ocampo Fernández

Trabajo de reflexión sobre controles de operación aduanera en Colombia

Luz Ángela Torres Rivera

Fundación universitaria Empresarial de la Cámara de Comercio de Bogotá

Uniempresarial

Finanzas y Comercio Exterior XIII JF

Gestión operativa aduanera

Bogotá D.C.

Colombia

2017

Tabla de contenido

1. RESUMEN	4
2. INTRODUCCIÓN	5
3. PROBLEMÁTICA	6
4.1 Fases del control aduanero.....	7
4.2 (OCE) Operadores De Comercio Exterior	8
4.3 Aforos Aduaneros	10
4.4 Regímenes Aduaneros.....	10
4.5 Matriz De Riesgo.....	11
4.6 Exportaciones Mensuales	14
4.7 Importaciones Mensuales	14
4.8 Balanza Comercial	15
4.9 Evolucion Anual Balanza De Pagos.....	16
5. CONCLUSIONES.....	18
6. RECOMENDACIONES.....	19
7. BIBLIOGRAFÍA.....	20

1. RESUMEN

En este trabajo se dará a conocer la gestión aduanera que opera en Colombia, y los controles que realiza la Dian a todas las mercancías que ingresan y sales del territorio aduanero nacional, llevar un control aduanero eficiente es de gran importancia para la economía de un país, ya que de esta manera se puede llegar a contrarrestar el ingreso de contrabando y proteger los productos nacionales, también se dará a conocer cuánto se importa y exporta en Colombia, con base a esto se puede determinar si nuestra balanza comercial y de pagos es creciente o deficitaria.

Palabras claves: gestión aduanera, territorio aduanero nacional, contrabando, balanza comercial, balanza de pagos.

ABSTRACT

In this work will be announced the customs management that operates in Colombia, and the controls performed by the Dian to all incoming goods and exports from the national customs territory, to carry out an efficient customs control is of great importance for the economy of a country , Since this way you can get to counter smuggling and protect the national products, will also be announced how much is imported and exports in Colombia, based on this can determine if our trade balance and payments is increasing The deficit.

Key Words: Customs management, national customs territory, smuggling, trade balance, balance of payments.

2. INTRODUCCIÓN

El comercio exterior es un mecanismo de gran importancia para la economía de todo país, pues con esto se estimula la entrada y salida de bienes y servicios, la entidad encargada de controlar, vigilar y regula el comercio exterior es la DIAN, la cual es la entidad colombiana que implementa la gestión operativa aduanera, para llevar a cabo un mejor control de las mercancías que ingresan y salen del TAN.

El comercio exterior cada vez se hace más fuerte he indispensable en todos los países, pues bien es cierto esto genera que unos países sean más competitivos que otros, y permite que un país cuente con mayor cantidad de bienes que los que pudieran producirse, el comercio exterior promueve las exportaciones e importaciones de un país a otro, lo cual genera que un país obtenga una balanza comercial positiva o negativa, esto genera estabilidad o inestabilidad en las economías de cada país.

Muchas mercancías logran entrar al TAN sin cumplir los estándares que rige la DIAN, lo cual aquellas mercancías se denominan de contrabando, por lo anteriormente descrito el objetivo general de este artículo es dar a conocer que procesos de gestión aduanera se están llevando a cabo en nuestro país para contrarrestar este tipo de mercancías de procedencias no confiables y que se saltan la regulación aduanera.

3. PROBLEMÁTICA

El (BID) Banco Intermediario de Desarrollo indica la importancia de los procesos aduaneros eficientes, mas sin embargo indica que los gobiernos frecuentemente carecen de personal con experiencia o coordinación inter institucional para implementar soluciones que les permita acelerar los tiempos de despacho en frontera, esto hace que enfrenten problemas en términos de seguridad y costos. El BID ha trabajado en estrecha relación con los gobiernos de Argentina, Colombia, Costa Rica, Chile, República Dominicana, Guatemala, México y Perú en la creación y fortalecimiento de programas de OEA. (BID, 2017)

En Colombia se está implementado una nueva regulación aduanera la cual es el decreto 390 del 7 de marzo de 2016, donde se plantean nuevos sistemas de modernización de la gestión aduanera, se armoniza el lenguaje, procesos y procedimientos del sistema administrativo de riesgos, el mejoramiento de la logística del comercio exterior, elementos para la facilitación y disminución de costos de las formalidades aduaneras, y fiscalización de los procesos aduaneros. (DIAN R. D., 2016)

4. CONTROLES DE OPERACIÓN ADUANERA EN COLOMBIA

Los controles aduaneros son de gran importancia para un país, ya que su finalidad es asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos, proteger la economía fiscalizando, vigilando, y controlando el ingreso y la salida de mercancías de un país, proteger la salud pública y medio ambiente, facilitar el comercio internacional protegiendo los intereses del estado y de más controles que ejerce la autoridad aduanera.

Si no existiera un control aduanero en el país y que las mercancías pudieran entrar al TAN sin restricción ni control alguno, se podría dar el caso que las medicinas tuvieran elementos nocivos para la salud, que los alimentos no fueran aptos para el consumo humano, que los juguetes tuvieran sustancias tóxicas, y que no se pudiera proteger las economías de cada país.

4.1 Fases del control aduanero

El control aduanero se ejerce sobre las personas que intervienen en las operaciones de comercio exterior y sobre las que entren o salgan del territorio aduanero, el control aduanero se realiza mediante tres fases tanto para importaciones como exportaciones.

- Primera fase es un control anterior donde se ejerce antes de la admisión de la declaración aduanera, en esta parte se revisan los perfiles de riesgos que tiene el importador o agente de aduana.
- La segunda fase es control durante el cual se ejerce desde la presentación de la declaración aduanera hasta el momento de retiro de la mercancía, la DIAN podrá solicitar a los importadores u OCE los documentos soportes, autorizaciones, licencias previas, que concuerden con los datos que registraron en la declaración de aduana.
- La tercera fase es el control posterior se lleva a cabo después del retiro de la mercancía del almacén temporal después de realizado el desaduanamiento de las mercancías, este proceso de control se puede realizar hasta 5 años después de la liquidación de tributos.

4.2 (OCE) Operadores De Comercio Exterior

Con el fin de controlar y facilitar el comercio existen varios operadores de comercio exterior los cuales son personas naturales o jurídicas que actúan directa o indirectamente en las operaciones aduaneras, con el decreto 390 de 2016 define como operadores de comercio exterior los siguientes.

Obligados aduaneros: Directos

- Importador
- Exportador

• Declarante

- Importador
- Exportador
- Operador de tráfico postal
- Operador de envíos de entrega rápida o mensajería expresa
- Transportador en los regímenes de transbordo y cabotaje

• Operadores de comercio exterior

- Agencias de Aduana (No obligatorio)
- Agentes de Carga Internacional
- Agentes Aeroportuarios
- Agentes Marítimos o Agentes Terrestres
- Industrias de Transformación y/o Ensamble
- Operador Postal Oficial o Concesionario de Correos
- Operador de Envíos de Entrega Rápida o Mensajería Expresa
- Operador de Transporte Multimodal
- Transportadores
- Usuarios del régimen de Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo y en Casos Especiales
- Depósitos, Puntos de ingreso y/o salida para la importación y/o exportación por redes, ductos o tuberías
- Zonas de Control Comunes a varios puertos o muelles
- Zona de Verificación para envíos de entrega rápida o mensajería expresa
- Zonas primarias de los aeropuertos, puertos o muelles y cruces de frontera

Indirectos

▶ Todos los que de forma indirecta intervengan en una formalidad.

Dirección de Gestión de Aduanas

(DIAN, Decreto 390 del 7 de Marzo de 2016 Nueva Regulacion Aduanera, 2016)

MINHACIENDA

Las agencias de aduana cumplen un funcionamiento importante dentro de la regulación aduanera puesto que es la entidad autorizada por la dirección de impuestos y aduanas nacionales ***“para prestar servicios de representación a los importadores, exportadores o declarantes en el desaduanamiento de las mercancías y demás formalidades aduaneras conexas con el mismo, Su objeto social principal debe ser el agenciamiento aduanero”***. (MINICIT, 2016)

Los transportadores, agentes aeroportuarios, agentes marítimos, agentes terrestres agentes de carga internacional y operadores de transporte multimodal, son operadores del comercio internacional cuya función principal es transportar las mercancías desde un punto de origen a un punto de destino a cambio de un pago.

4.3 Aforos Aduaneros

La autoridad aduanera para tener un control aduanero eficiente debe realizar aforos a las mercancías es decir inspeccionarlas con el fin de verificar su estado, peso, cantidad, para determinar los derechos e impuestos a los cuales se debe ser sometida la mercancía a importar o exportar, existen dos tipos de aforos.

- Aforo documental: es cuando presentan mediante medios electrónicos a la autoridad aduanera únicamente la documentación correspondiente de la mercancía, la aduna verifica únicamente todos los documentos soportes de la operación.
- Aforo físico: es cuando la mercancía es presentada de forma física a la autoridad aduanera, mediante altos niveles tecnológicos para su respectiva inspección.

4.4 Regímenes Aduaneros

En el comercio exterior existen varios regímenes aduaneros los cuales son operaciones que van a un destino aduanero específico de mercancías, esto surge con todas las mercancías que entran y salen del TAN y necesitan destinarse a un régimen aduanero actualmente existen seis regímenes aduaneros.

- Definitivos
- Temporales
- Depósito fiscal
- Tránsito de mercancías
- Elaboración o transformación

- Recinto especializado estratégico

En esta ocasión hablare de los dos más importante en el comercio exterior los cuales son definitivos y temporales, donde como su palabra lo indica definitivos es cuando la mercancía importada o exportada tienen la finalidad de permanecer en el país por tiempo ilimitado y por consiguiente debe ser nacionalizada para que pueda operar en el país al cual transportó la mercancía, y el régimen temporal es cuando las mercancías importadas o exportadas permanecen en el país por un tiempo limitado y con un fin específico, estas mercancías no pagan impuestos al comercio exterior.

4.5 Matriz De Riesgo

Como lo he manifestado anteriormente el control aduanero es fundamental para un país es por ello que también se debe tener un sistema de control de riesgos, este control de riesgos está dirigido por la DIAN.

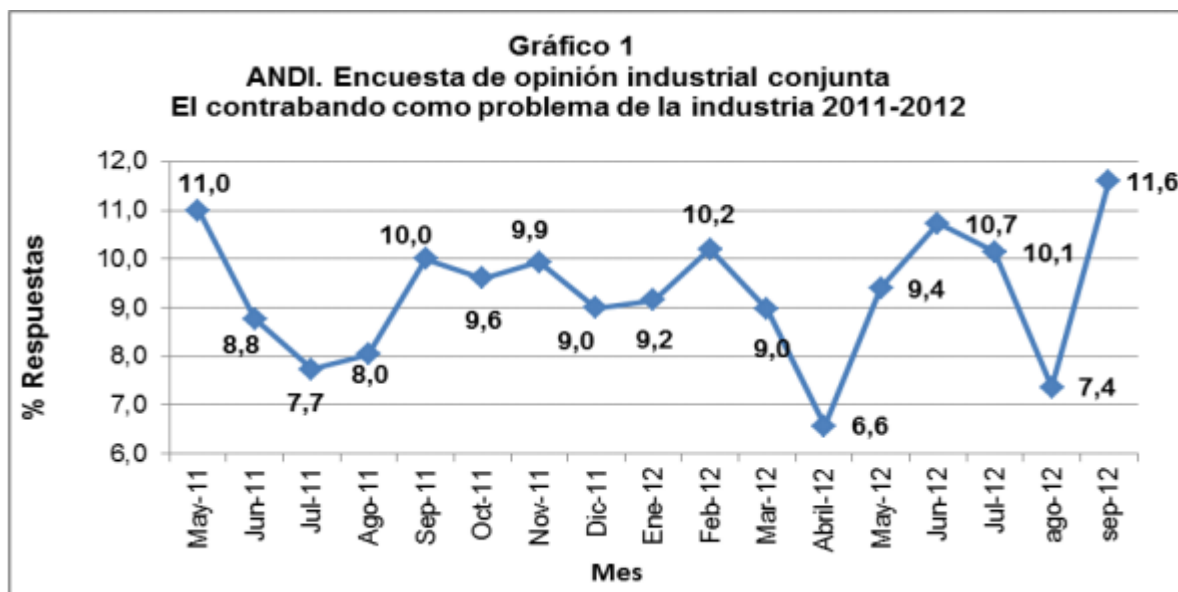
ANEXO No. 3

MATRIZ DE RIESGOS															
PROCESO DE SELECCIÓN: SELECCIÓN ABREVIADA POR SUBASTA INVERSA															
TIPIFICACIÓN DE RIESGOS					ESTIMACIÓN DEL RIESGO							ASIGNACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y CONTROL DEL RIESGO			
No.	TIPO DE RIESGO	FUENTE O PELIGRO (CAUSA)	RIESGO (Riesgos previsible que pueden afectar el equilibrio económico del contrato)	RESPONSABLE	ESTIMACIÓN SUBJETIVA DEL RIESGO SIN CONTROLES		ESTIMACIÓN SUBJETIVA DEL RIESGO CON CONTROLES EXISTENTES				RESPONSABLE ASIGNADO	REQUERIMIENTO DEL NUEVO CONTROL (Si Aplica)	FECHA MÁXIMA PERMITIDA PARA IMPLEMENTAR EL CONTROL (Si Aplica)		
					PROBABILIDAD	IMPACTO	RIESGO INHERENTE	ESTADO DE ADMINISTRACIÓN ACTUAL (Si Aplica)	CAMPUS CONTROL	RIESGO RESIDUAL				RIESGO DEL RIESGO	
1	De Instalación	Aprobación de diseños	Demoras en la aprobación de diseños definitivos por parte de la ENTIDAD de manera justificada	LA ENTIDAD	Baja	Menor	Medio	No aplica		Aprobado	Bajo	Bajo	LA ENTIDAD	No Aplica	No Aplica
2	De calidad de los bienes suministrados	Bienes suministrados	La calidad de los bienes y materiales suministrados no cumplen con los requerimientos técnicos mínimos de calidad.	EL CONTRATISTA	Baja	Menor	Medio	No aplica		Aprobado	Bajo	Bajo	EL CONTRATISTA	No Aplica	No Aplica
3	De operación	costos de los equipos y de la nomina	No contar con personal, equipos y materiales adecuados para ejecutar la instalación	EL CONTRATISTA	Baja	Menor	Bajo	No aplica		Inaprobado	Bajo	Bajo	EL CONTRATISTA	No Aplica	No Aplica

(DIAN R. D., 2016)

El control de riesgos que ejerce la DIAN no son muy estrictos ya que muchas mercancías logran entrar al TAN por contrabando esto afecta drásticamente a nuestra economía.

Cada año Latinoamérica pierde entre 0,9 y 2 por ciento de su producto interno bruto a causa del contrabando las mercancías que más entran al país por medio de contrabando son los licores, cigarrillos, textiles, metalmecánico, software, calzado, alimentos y cosméticos, esto le represento al país una pérdida de 6.000 millones de dólares lo que equivale a un 10% del total de las importaciones legales. (TIEMPO, 2017)

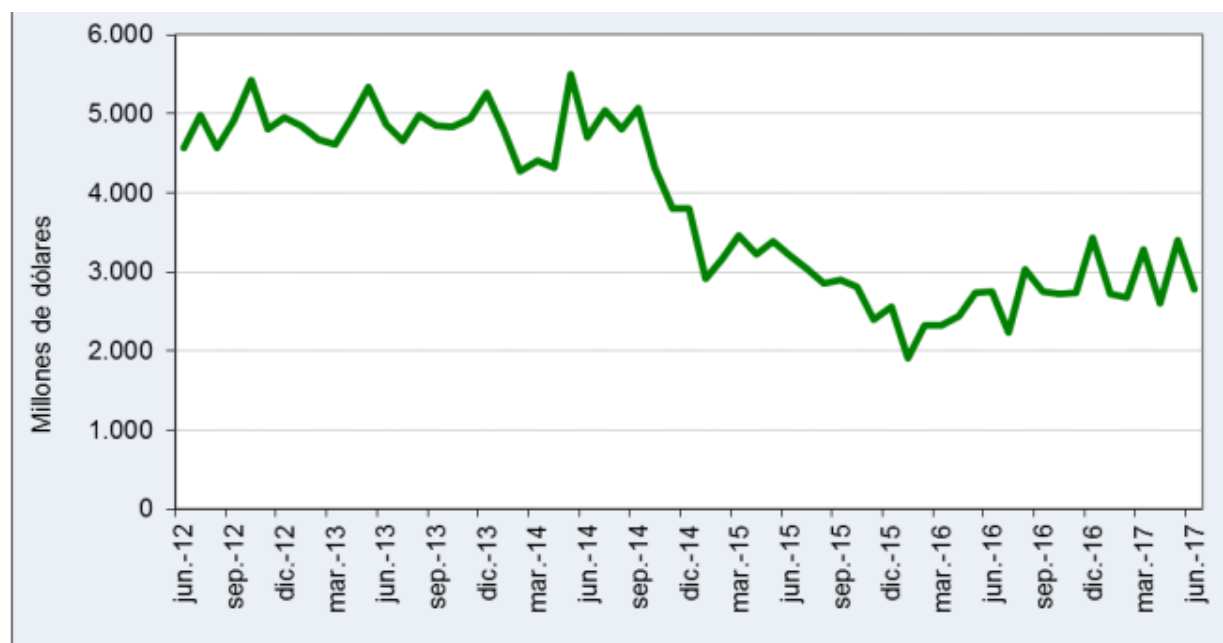


Fuente: ANDI (DIAN, INFORME DE COYUNTURA SOBRE EL CONTRABANDO)

Esta situación hace que Colombia figure como el tercer país de Latinoamérica, con mayor contrabando, y el quinto con más pérdida en recaudo tributario, según indicadores de la ANDI si no existiera el contrabando en el país el PIB sería 4,6% mayor, habría más de 148.000 empleos adicionales.

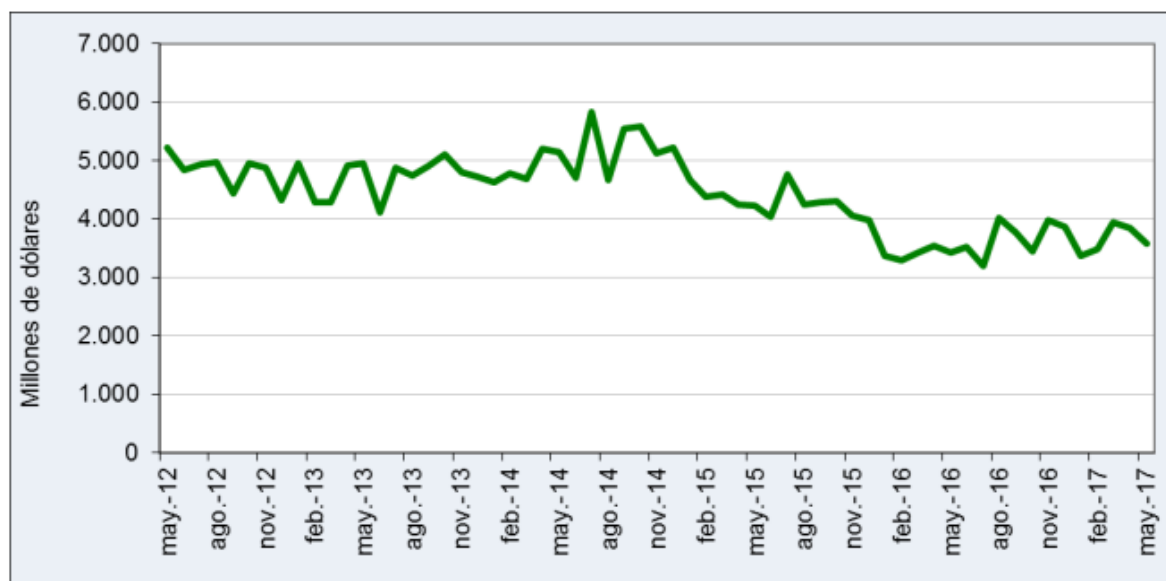
Actualmente Colombia genera más importaciones que exportaciones lo cual es un factor no muy bueno para nuestro país ya que se ve afectada nuestra balanza de pagos y nuestra balanza comercial, lo ideal de todo país es que la balanza comercial sea positiva lo que quiere decir que sean mayores las exportaciones que las importaciones, así el país se vuelve mas competitivo y menos dependiente de los demás países.

4.6 Exportaciones Mensuales



Fuente: DANE-DIAN.

4.7 Importaciones Mensuales



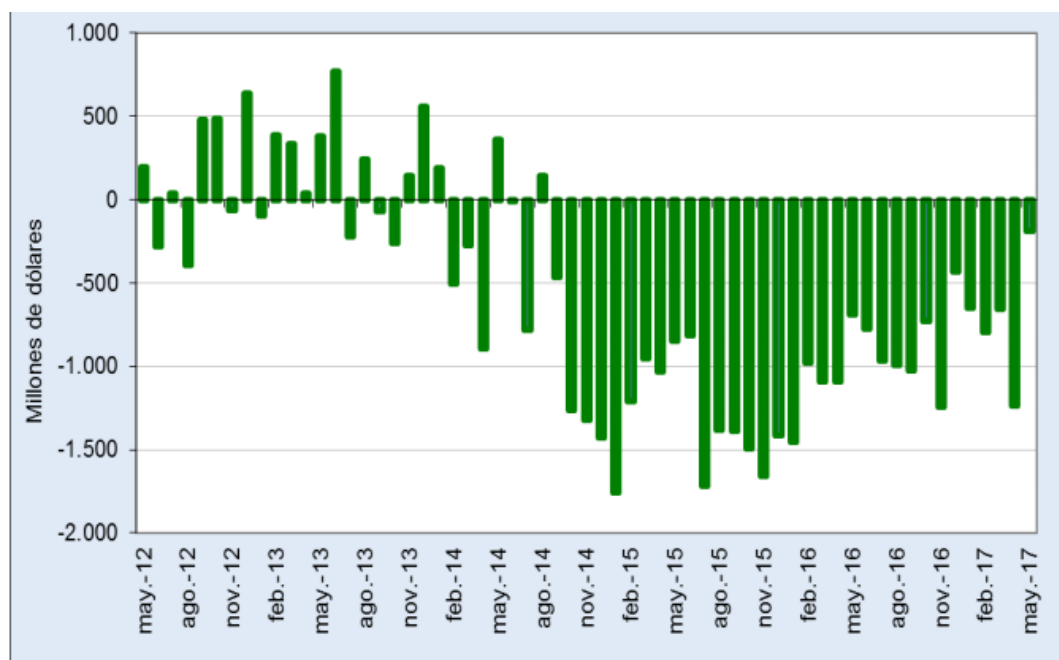
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

Como podemos observar las gráficas del numeral 4.5 y 4.6 las importaciones representan aproximadamente 3.000 millones de dólares en mayo del 2017, mientras que en las exportaciones representa 2.000 millones de dólares en junio 2017, lo que indica que Colombia actualmente se encuentra importando más de lo que exporta por consiguiente nuestra balanza comercial es deficitaria.

4.8 Balanza Comercial

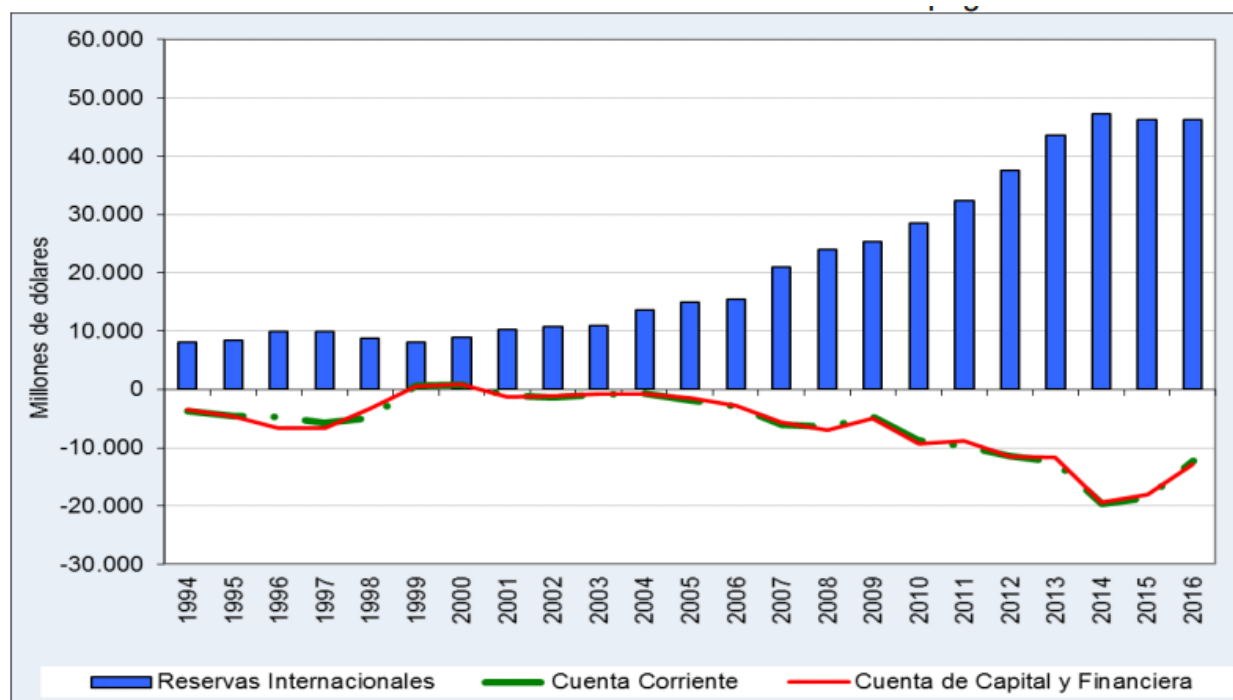
Informes del DANE indican que en junio se registró un déficit en la balanza comercial colombiana de US\$832,1 millones FOB (Free on Board) y en junio de 2016 se registró un déficit de US\$771,2 millones de dólares FOB, En lo corrido del año 2017 hasta junio, se presentó un déficit comercial de US\$4.345,9 millones FOB, en el mismo período del año 2016 se había registrado un déficit de US\$6.069,8 millones FOB. El mayor déficit se registró en las balanzas con China (US\$3.055,2 millones), México (US\$1.090,4 millones) y Estados Unidos (US\$877,2 millones). El superávit más alto se presentó con Panamá (US\$938,6 millones) (DANE, 2017)

BALANZA COMERCIAL MENSUAL



Fuente: DANE-DIAN.

4.9 Evolucion Anual Balanza De Pagos



Fuente: Banco de la República, Subgerencia de Estudios Económicos.

Como podemos observar también se ve afectada nuestra balanza, la cuenta corriente y la cuenta financiera ha ido desacelerándose desde el año 2005 hasta el 2014, de acuerdo con el informe reportado por el banco de la fortuna tenemos unas reservas en el 2016 de casi 50.000 millones de dólares, pero hay que tener en cuenta que si mis importaciones seguirán siendo superiores a mis exportaciones nuestra balanza comercial y balanza de pagos siempre será deficitaria.

5. CONCLUSIONES

- El control del comercio exterior recae sobre la autoridad aduanera, ya que son el filtro principal por el cual se debe controlar todo el ingreso y salida de mercancías del territorio aduanero, es por ello que se creó la nueva regulación aduanera 390 del 2016 para fortalecer y modernizar la gestión aduanera, en este decreto se implementaran nuevas regulaciones y se mejorara los medios electrónicos.
- Con base a las graficar y cifras presentadas en este trabajo, podemos observar que actualmente Colombia no se encuentra con una balanza comercial y de pagos positivas, esto es de gran importancia ya que un país debe exportar más de lo que importa y en nuestro caso es diferente, si no controlamos el ingreso de las mercancías que ingresan a nuestro país nuestra economía se podría ver gravemente afectada, ya que prevalecerán los productos del exterior que los de la nación.
- La DIAN debe empezar a implementar nuevos mecanismos para contrarrestar el contrabando el cual en Colombia figura como el tercer país de Latinoamérica con mayor contrabando, y el quinto con más pérdida en recaudo tributario, contrarrestar el contrabando es de gran importancia esto ayudaría mucho a la economía del país, puesto que generaría más empleo y las mercancías nacionales no se verían afectadas con los precios tan bajos a los que llega al país.

6. RECOMENDACIONES

Implementar una buena gestión adunara invirtiendo en mejores artículos de tecnologías para poder contrarrestar el contrabando, y evitar que ingresen mercancías al TAN que afecten la economía del país.

Establecer una mejor matriz de riesgo ya que actualmente pueden ingresar mercancías de procedencias no muy confiable y que finalmente los más perjudicados es la nación colombiana.

7. BIBLIOGRAFÍA

Banco de la Republica. (1997).

BID. (2017). *Banco Intermediario de Desarrollo* . Recuperado el 13 de Agosto de 2017, de Banco Intermediario de Desarrollo : <http://www.iadb.org/es/temas/comercio/la-importancia-de-procesos-aduaneros-eficientes-para-la-facilitacion-del-comercio,8554.html>

DANE. (2017). *DANE BALANZA COMERCIAL* . Recuperado el 18 de AGOSTO de 2017, de DANE BALANZA COMERCIAL : <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/comercio-internacional/balanza-comercial>

Debitoor. (2017). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-efectivo>

DIAN. (2016). *Decreto 390 del 7 de Marzo de 2016 Nueva Regulacion Aduanera*. Recuperado el 18 de Agosto de 2016, de Decreto 390 del 7 de Marzo de 2016 Nueva Regulacion Aduanera: <http://www.dian.gov.co/descargas/normatividad/2016/Decretos/PresentaNuevaRegulacionAduanera8demarzo.pdf>

DIAN. (s.f.). *INFORME DE COYUNTURA SOBRE EL CONTRABANDO* . Recuperado el 18 de AGOSTO de 2017, de INFORME DE COYUNTURA SOBRE EL CONTRABANDO : http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2012/132_Ultimo_informe_coyuntura_sobre_contrabando.pdf

DIAN, R. D. (2016). *DIAN*. Recuperado el 13 de Agosto de 2017, de DIAN:
http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2016/infografia_reg_aduanera_2pags.pdf

Española, R. A. (2017).

Garcia, O. L. (2003). (*Administración Financiera-Fundamentos y Aplicaciones, 2003*).

García, p. 5. (2003).

MINICIT. (7 de MARZO de 2016). *MINICIT*. Recuperado el 18 de AGOSTO de 2017, de MINICIT:

http://www.mincit.gov.co/loader.php?lServicio=Documentos&lFuncion=verPdf&id=79517&name=DECRETO_390_DE_2016.pdf&prefijo=file

TIEMPO, E. (22 de MARZO de 2017). *EL TIEMPO* . Recuperado el 18 de AGOSTO de 2017, de EL TIEMPO :

<http://www.eltiempo.com/economia/sectores/consecuencias-del-contrabando-en-economia-de-colombia-70424>

**LICENCIA DE USO A FAVOR DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ – UNIEMPRESARIAL, POR PARTE DE
ESTUDIANTES.**

Los suscritos

Andrea Carolina Ocampo Fernández con C.C. N°1014270612 actuando en calidad de autora del el trabajo de grado, que lleva por título CONTROLES DE OPERACIÓN ADUANERA EN COLOMBIA, elaborada para efectos de optar por el título de profesional en finanzas y comercio exterior.

Hago entrega a UNIEMPRESARIAL de una copia de dicho trabajo académico en formato digital o electrónico otorgando licencia o autorización de uso sobre la misma, para que en los términos de la Decisión Andina 351, la Ley 23 de 1982 y demás normas aplicables, realice los actos de explotación de los derechos patrimoniales y de manera especial, para que la divulgue, reproduzca, comunique al público y la ofrezca en préstamo al público. La presente licencia o autorización se extiende no solo a la fijación en medio o formato físico, analógico o material, sino también al medio virtual, electrónico, óptico, usos de red, Internet, extranet, intranet, repositorio institucional y demás formatos conocidos o por conocer.

El autor de la obra, manifiesta de igual manera que la obra objeto de esta licencia o autorización de uso es creación original y que se realizó sin infringir los derechos de autor que le correspondan a terceros.

PARÁGRAFO: Si llegase a presentarse cualquier tipo de reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en mención, asumiré la responsabilidad, dejando indemne a UNIEMPRESARIAL y saliendo en defensa de los derechos aquí autorizados.

Para constancia se firma el presente documento en Bogotá, el año 2017 del mes septiembre a los 17 días.

FIRMA

Firm Andrea Carolina Ocampo C.C. 1014270612

FICHA BIBLIOGRÁFICA DE DOCUMENTO DE OPCIÓN DE GRADO

TÍTULO COMPLETO		
Profesional en finanzas y comercio exterior		
AUTORES		
Apellidos completos	Nombres completos	
Ocampo Fernández	Andrea carolina	
TUTOR DE TRABAJO DE GRADO		
Apellidos completos	Nombres completos	
Torres Rivera	Luz Ángela	
PROGRAMA ACADÉMICO		
Nombre del programa	Tipo de programa (marque con una x)	
Finanzas y comercio exterior	Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>
	Especialización	<input type="checkbox"/>
	Maestría	<input type="checkbox"/>
CIUDAD	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO	NÚMERO DE PÁGINAS
Bogota	2017	21
PALABRAS CLAVES		
Español	Inglés	
Gestión aduanera, territorio aduanero nacional, contrabando, balanza comercial, balanza de pagos.	Customs management, national customs territory, smuggling, trade balance, balance of payments.	
RESUMEN (Máximo 250 palabras)		
<p>En este trabajo se dará a conocer la gestión aduanera que opera en Colombia, y los controles que realiza la Dian a todas las mercancías que ingresan y sales del territorio aduanero nacional, llevar un control aduanero eficiente es de gran importancia para la economía de un país, ya que de esta manera se puede llegar a contrarrestar el ingreso de contrabando y proteger los productos nacionales, también se dará a conocer cuánto se importa y exporta en Colombia, con base a esto se puede determinar si nuestra balanza comercial y de pagos es creciente o deficitaria.</p>		

Bogotá D.C., 17 Septiembre de 2017

Señores
Dirección Académica y Empresarial
UNIEMPRESARIAL
Ciudad

Respetados Señores:

Por medio de la presente hago entrega del trabajo de grado para optar al título de.
Profesional en finanzas y comercio exterior.

Cordialmente,


Andrea Carolina Ocampo Fernández
C.C.1014270612